

### **Затраты по выполнению контракта (IFRS 15)**

Комитетом по интерпретациям МСФО ведется работа по теме, касающейся признания затрат в рамках выполнения контракта.

Рассматривается вопрос признания затрат при признании выручки методом «по степени готовности».

Описание ситуации:

а) организация передает контроль над товарами/услугами контрагенту по мере их производства в течение периода. Организация несет затраты на создание товаров/услуг, являющихся предметом контракта (договора).

б) организация признает выручку (выполняется один (или более) критериев, приведенных в пункте 35 IFRS 15) способом «по мере готовности» и оценивает степень выполнения обязательства с использованием метода результатов на основании пунктов 39-43 IFRS 15.

В соответствии с пунктом 39 IFRS 15 «целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению организации)».

В соответствии с пунктом B15 IFRS 15 при принятии решения относительно применения методов результатов при оценке степени выполнения обязанности организация должна «анализировать, будут ли выбранные результаты правдиво отражать деятельность организации по выполнению обязанности к исполнению».

В соответствии с пунктом 98 (с) IFRS 15 организация должна признавать в качестве расходов «затраты, которые относятся к выполненным обязанностям к исполнению (или частично выполненным обязанностям к исполнению) в договоре (т.е. затраты, которые относятся к деятельности в прошлом)».

Комитет по интерпретациям МСФО отмечает, что затраты по созданию товаров или услуг, приведенные в описании ситуации, относятся к частично выполненной обязанности к исполнению по контракту, то есть это затраты, которые относятся к деятельности организации в прошлом. Согласно пункту 95 IFRS 15 эти затраты не соответствуют критериям признания актива в связи с затратами на выполнение договора.